



บร ๐๐๑๗.๔/ว ๖๘๒๕

ศาลากลางจังหวัดบุรีรัมย์  
๑๑๕๙ เขากระโดง  
จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๐๐๐

๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การกำหนดกฎบัตร และกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๑ ชุด  
๒. กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อเผยแพร่และประสานประโยชน์โดยรวมของจังหวัดบุรีรัมย์ ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน มีความเข้าใจในการปฏิบัติกรตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้ และสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ทางเว็บไซต์จังหวัดบุรีรัมย์ (<http://www.buriram.go.th>) หัวข้อ “ข่าวประชาสัมพันธ์”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีรวัฒน์ วุฒิกุล)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๕๖๔

# กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อเผยแพร่และประสานประโยชน์โดยรวมของจังหวัดบุรีรัมย์ ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน มีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

## ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการตามที่กำหนดไว้กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

## วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนิน กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่เป็นราชการบริหารส่วนภูมิภาค ทั้ง ระดับจังหวัดและระดับอำเภอ

ในกรณีหน่วยงานที่เป็นราชการบริหารส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในจังหวัด หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ดำเนินการแทน โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีส่วนช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วย การประเมินและการปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและ กำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

## สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์มีสาย การบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในจังหวัด เสนอตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ มีอัตรากำลัง จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๑ อัตรา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๑ อัตรา และ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๑ อัตรา

## อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงซึ่งความอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณานุมัติ
๔. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
๕. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที
๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

## ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอและการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางราชการกำหนด เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายส่วนราชการ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงาน และการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอ และ/หรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งระบบผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ที่เกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายนอก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดบุรีรัมย์บรรลุเป้าหมาย และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ
- ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

## จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของข้าราชการ มาตรฐานวิชาชีพ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งยึดมั่นในกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง และนโยบายของจังหวัด

## การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่จัดเตรียมและออก รายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจ และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ในการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจสอบและ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ และคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจไว้ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นสายลักษณะอักษรให้จังหวัดทราบ ภายใน ๓๐ วันนับจาก วันที่ได้รับรายงาน

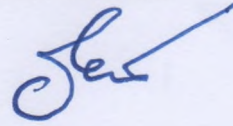
ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบ ในประเด็นสิ่งที่ ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ลงชื่อ

(นายธีรวัฒน์ วุฒิคุณ)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์





## กรอบคุณธรรม

### หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ภายใต้กรอบคุณธรรม อันจะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพรวมถึงนำมาซึ่งความเชื่อมั่น ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อเป็นการยกย่องและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ แนวทางการปฏิบัติงานที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม อิสระและมีคุณภาพ

#### แนวปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติดังนี้

#### ๑. ความเป็นอิสระ

- ๑.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การเสนอความเห็นและการรายงานผล
- ๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

#### ๒. ความเที่ยงธรรม

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในงานที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งหรือผลประโยชน์ รวมถึงต้องไม่กระทำการใดๆ ให้เกิดอคติ จนเป็นเหตุทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยและรายงานข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญที่ตรวจสอบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบ เกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน จากความเป็นจริง อันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

#### ๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อน ซึ่งอาจทำให้สูญเสียความเที่ยงธรรมได้
- ๓.๒ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบก่อนการปฏิบัติงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

(นายธีรวัฒน์ วุฒิกุล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์